



MIDZUID

Jaarstukken 2019
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2019.....	1
Gemeenschappelijke Regeling WAVA.....	1
Jaarverslag	4
Programmaverantwoording.....	4
Paragrafen	7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen	11
Financiering.....	12
Bedrijfsvoering	13
Verbonden partijen.....	15
Corona-virus	15
Jaarrekening	17
1. Balans per 31 december 2019 (vóór resultaatbestemming)	17
2. Overzicht van baten en lasten 2019.....	19
Specificatie van baten en lasten	20
3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.....	21
3.1 Algemene toelichting	21
3.1.1 Algemeen	21
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva	22
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....	23
3.2. Toelichting op de balans.....	24
3.2.1 Materiële vaste activa	24
3.2.2 Financiële vaste activa	25
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	26
3.2.4 Liquide middelen	27
3.2.5. Overlopende activa	28
3.2.6 Eigen vermogen	28
3.2.7 Voorzieningen	28
3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar).....	29
3.2.9 Kortlopende schulden	30
3.2.10 Overlopende passiva	30
3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen	30
3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum	31
3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	32
3.3.1 Algemeen	32
3.3.2 Subsidieresultaat	32

3.3.3	Nieuw beschut	33
3.3.4	Nieuwe doelgroepen (P-wet)	33
3.3.5	Vaste lasten	34
3.3.6	Overhead	34
3.3.7	Overige bedrijfskosten.....	34
3.3.8	Operationeel resultaat MidZuid B.V.	35
3.3.9	Resultaat WSP MidZuid.....	35
3.3.10	Onvoorzien	35
3.3.11	Gemeentelijke bijdrage	36
3.3.12	Toepassing WNT.....	36
3.3.13	Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen	38
3.3.14	Begrotingsrechtmatigheid en analyse	38
3.3.15	Incidentele baten en lasten	39
3.4	Overige informatie.....	40
3.4.1	Werknemers	40
3.4.2	Kengetallen per SW-medewerker in Aj.....	41
4.	Overige gegevens.....	42
4.1	Bijdrage per gemeente, voorschot.....	42
4.2	Bijdrage per gemeente, afrekening	43
4.3	rekening naar taakvelden.....	44
5.	Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant.....	45

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Door het Rijk is de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) opgedragen aan gemeenten. Ter voldoening aan die verplichting is door de destijds bestaande gemeenten Aalburg, Drimmelen, Geertruidenberg, Oosterhout, Werkendam en Woudrichem de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA) opgericht. In 2019 zijn de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem gefuseerd tot de gemeente Altena.

In 2016 is het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Met dit plan is door de Raden van de deelnemende gemeenten in 2016/2017 unaniem ingestemd. Daarmee heeft het bedrijf de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de Wsw en beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is een duidelijke lijn naar de toekomst uitgezet. In het jaar 2018 is samen met de gemeenten volgens deze koers verder gewerkt.

In het verlengde hiervan is in 2018 een traject voorgezet om de visie, missie, koers en kernwaarden te herijken en is een onderzoek gestart naar het imago en profilering (verpopping) van het bedrijf. Dit heeft in 2018 geresulteerd in een nieuwe visie en missie, terwijl is vastgesteld dat de kernwaarden nog voldoen maar nog wel een eigentijdse vertaling behoeven. Qua profilering van het bedrijf is in 2018 door het bestuur besloten om over te gaan tot een herpositionering van het bedrijf en tot een wijziging van de naam waarmee naar buiten wordt getreden als MidZuid. Deze naamswijziging is formeel per 1 januari 2019 ingegaan. Onder de naam MidZuid vallen de GR WAVA, MidZuid B.V. (was !GO B.V.), MidZuid AID B.V. (was Entrada AID B.V.) en WerkgeversServicepunt (WSP) MidZuid (was WerkLink). Soms is het noodzakelijk toch de naam GR WAVA te gebruiken, om helder te houden welk bedrijfs onderdeel specifiek wordt bedoeld.

Voor WSP MidZuid is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de deelnemende gemeenten, waardoor voor WSP MidZuid met ingang van 2018 een eigen begroting en financiering (middels gemeentelijke bijdrage) van toepassing is. De afzonderlijke verantwoording van WSP MidZuid over 2019 is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. en meegenomen in het geconsolideerde resultaat. In het kader van de resultaatbestemming zal door het bestuur over het resultaat van WSP MidZuid een

afzonderlijk besluit worden genomen.

De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en begint steeds meer resultaten op te leveren. Hoewel de uitvoering van de doelstellingen uit de Participatiewet in de beginjaren nog moeizaam op gang kwam zijn, mede door de duidelijkheid sinds het implementatieplan, de ontwikkelingen in 2018 en 2019 steeds beter gegaan. Dit blijkt uit de verdere stijging in 2019 van het aantal medewerkers in het kader van beschut werk (en de participatiewet). Daarnaast hebben er ook trajecten voor statushouders plaatsgevonden. En is met het UWV, GGZ en de pro/vso-scholen samengewerkt op het gebied van de Participatiewet en WMO.

Het boekjaar 2019 sluit met een positief resultaat van € 260.000 (exclusief het resultaat van WSP MidZuid). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat is een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 303.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 580.000). Enerzijds is de rijkssubsidie Wsw volgens de septembercirculaire 2019 hoger vastgesteld dan was begroot op basis van de septembercirculaire 2018; anderzijds waren de loonkosten Wsw per saldo € 37.000 lager dan was begroot. Incidentele lasten hadden betrekking op de (geconsolideerde) personeelskosten € 232.000 en onvoorziene bedrijfskosten (€ 45.000).

Voor WSP MidZuid is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2019 is een batig saldo van € 29.000 gerealiseerd. Administratief is dit opgenomen in het resultaat van de Gemeenschappelijk Regeling. Zoals hiervoor is opgemerkt, zal bij het vaststellen van de jaarrekening het algemeen bestuur afzonderlijk een besluit nemen over de bestemming van het resultaat van WSP MidZuid.

In de interne bedrijfsvoering wordt voortdurend gestreefd naar kostenefficiënt en effectief werken. Inmiddels is wel duidelijk dat, wil het bedrijf goed kunnen blijven functioneren, de grens van wat op dit punt verantwoord is inmiddels wel is bereikt.

Begin 2018 is de nieuwe software voor HRM en Payroll van AFAS in gebruik genomen. In 2019 is de vervolgstap genomen met het bouwen van workflows in AFAS. Zo worden processen gedigitaliseerd, wat bijdraagt aan een kortere doorlooptijd en betrouwbaarheid van de administratie. Ook is er veel aandacht besteed aan het actualiseren van de workflows in het inkoopproces. In 2019 zijn de eerste workflows verder uitgerold. De doelstelling is om in de loop van 2020 de verdere implementatie van deze workflows

gereed te hebben.

Bij het vaststellen van de jaarrekening zal het bestuur tevens een besluit nemen over de bestemming van het positieve resultaat van GR WAVA en een afzonderlijk besluit over het resultaat van WSP MidZuid.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt ingegaan op de weerstandscapaciteit van WAVA en een inventarisatie van risico's, die vervolgens worden gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. Daarnaast wordt nog ingegaan op enkele kengetallen met betrekking tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld, die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2019 bedraagt de algemene reserve € 1.363.000 vóór de resultaatbestemming over 2019. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2018, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 zal in het kader van de resultaatbestemming door het bestuur besloten worden over een eventuele aanpassing van dit maximum, op grond van de afgesproken rekenregels. Volgens deze rekenregels mag het maximum van de algemene reserve op grond van de cijfers over 2019 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.277.000.

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's, die samenhangen met de uitvoering, af te dekken. In december 2013 heeft het Algemeen bestuur het volgende beleid vastgesteld:

1. WAVA brengt jaarlijks alle risico's die verbonden zijn aan haar activiteiten en de bedrijfsvoering in beeld.
2. WAVA splitst deze risico's enerzijds in vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds in overhead en exploitatieresultaat.
3. De berekening voor de weerstandscapaciteit voor WAVA wordt gebaseerd op 3% van de absolute bedragen van de aan WAVA toe te rekenen opbrengsten en kosten in de onderdelen overhead en exploitatieresultaat.
4. Een minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen omdat WAVA niet gewoon is gedurende het boekjaar begrotingswijzigingen door te voeren.
5. De minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen op 1 maal het berekende jaarrisico, het maximum op tweemaal dit risico.
6. De berekening van de weerstandscapaciteit is niet maatgevend voor een berekening van de bestemming bij het rekeningresultaat. Dat laatste vindt elk jaar apart plaats, waarbij wel het minimumniveau van de weerstandscapaciteit in acht wordt genomen.

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systematiek. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egaliseringsreserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden.

Risico-inventarisatie (financieel)

In deze paragraaf wordt ingegaan op – relevante – risico's waarmee de organisatie in de komende tijd te maken heeft. De beschreven risico's moeten worden gezien in de totaliteit van GR WAVA en MidZuid B.V..

In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat:

- Het macrobudget voor de SW is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2019). In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2^e thermometer WSW uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijks bezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de SW-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.
- De bijdrage per AJ waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2019 en bedraagt voor het jaar 2020 € 25.905. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2019 lager blijkt te zijn dan waarmee

rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2020 kan dit risico maximaal € 136.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.

- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2020 wordt ingeschat op maximaal 6 arbeidsjaren (loonkosten € 176.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 50%.
- In de cao SW was afgesproken dat de loonkostenstijging wordt gekoppeld aan de loon en prijsontwikkeling (LPO) van het budget, waardoor dit in principe niet tot een extra risico leidt. Er wordt vanuit gegaan dat in de nieuwe cao deze systematiek wordt voortgezet. Het loon van een grote groep SW-medewerkers ligt echter op het niveau van het wettelijk minimumloon (WML), zodat die ontwikkeling in ieder geval wel gevolgd moet worden, ongeacht of er sprake is van de LPO ontwikkeling in het budget. Een WML-stijging van 1% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect van € 64.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50% (risico dus € 32.000). Overigens loopt de huidige cao voor het SW-personeel tot en met 31 december 2019. Aangezien de onderhandelingen over een nieuwe cao nog niet zijn afgerond is nog niet duidelijk is wat de eventuele (financiële) consequenties hiervan zullen zijn.
- Met ingang van 2017 is de LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er twee jaar ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd. Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor LIV beschikbaar zijn. Daarnaast is de LIV door het pensioenakkoord voor 2020 verder beperkt. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, beschut werk en P-wetters, totaal € 245.000. Deze opbrengsten zijn voorzichtig ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 25% (omvang risico is € 61.250).
- Op grond van de Wet werk en zekerheid moet aan werknemers (ook SW-medewerkers) die ziek uit dienst gaan een transitievergoeding worden betaald. Inmiddels heeft de Minister hiervoor een aanpassing doorgevoerd, waardoor vanaf 2020 de transitievergoeding aan werknemers die na 2 jaar ziekte uit dienst gaan

wordt betaald door het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf). Deze regeling geldt met terugwerkende kracht voor alle ontslagen vanaf 1 juli 2015.

Risico's met betrekking tot de overhead en exploitatieresultaat:

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet wordt gehaald. Kans van optreden is minder dan 50% en omvang risico is € 93.000.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal Wsw-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werken of P-banen instromen, alsmede ook de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 350.000 en de kans daarop op 50% (omvang risico dus € 175.000).
- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de CAR-UWO en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. De looptijd van de huidige cao is tot 1 januari 2021. In de begroting zijn de loonkosten per 1 januari 2019 geïndexeerd op basis van de huidige cao afspraken (in jaren erna wordt hetzelfde prijsniveau voor kosten en opbrengsten aangehouden, rekening houdende dat het effect van de 3% loonsverhoging in 2019 pas in 2020 volledig voelbaar is).
- MidZuid merkt de grote impact van het COVID-19 virus. De financiële effecten zijn onzeker, maar kunnen materieel zijn in de bedrijfsvoering van MidZuid. De daadwerkelijke impact is volledig afhankelijk van de duur van de crisis en het herstelvermogen van de economie na de crisis. Het financiële risico hiervan is op dit moment niet te kwantificeren.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 360.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit van € 1.386.000. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk

zullen voordoen zeer klein is.

Financiële positie.

Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA.

De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen ten opzichte van de netto opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft de het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimum norm voor deze ratio wordt gesteld op 30%.

Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Het is overigens bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben.

Verslagjaar 2019	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	2018	begroting	2019
		2019	
netto schuldquote	38,86%	40,30%	37,71%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	38,86%	40,30%	37,71%
solvabiliteitsratio	18,08%	12,70%	18,56%
structurele exploitatieruimte	2,93%	0,00%	4,99%

De norm van 30% voor de solvabiliteitsratio wordt niet gehaald door de schuldenlast uit het verleden. In 2019 is deze ratio iets verbeterd door de aflossingen in 2019.

Onderhoud kapitaalgoederen

De doelstelling ten aanzien van de kapitaalgoederen is, dat deze goed worden beheerd. Het daartoe noodzakelijke onderhoud is en zal worden uitgevoerd.

Algemeen

WAVA heeft de gebouwen aan het Wilhelminakanaal Noord en de Esdoornlaan te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand van de gebouwen en installaties opnieuw in beeld gebracht en op grond daarvan is de onderhoudsplanning geactualiseerd. Het plan dient ter onderbouwing van de voorziening onderhoud en vormt de leidraad voor de in de begroting 2019 en volgende jaren opgenomen bedragen voor onderhoud. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd.

Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen.

Financiering

Financiering vindt in belangrijke mate via vaste geldleningen. Van de openstaande leningen op 31 december 2019 kan het volgende overzicht worden gegeven:

	1	2	3	4	5	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	
Ingangsdatum	2-apr-2010	29-dec-2014	29-dec-2017	28-dec-2018	30-dec-2019	
Looptijd tot	29-apr-2020	29-dec-2021	29-dec-2022	28-dec-2023	30-dec-2024	
Aflossing	jaarlijks	jaarlijks m.i.v dec. 2017	op einddatum	op einddatum	op einddatum	
Rentepercentage	0,30%	0,84%	0,335%	0,47%	0,12%	
Restant bedrag 31 dec. 2019	250.000	2.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	5.850.000
Aflossing in 2020	250.000	1.000.000	-	-		1.250.000

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering van de aankoop van het pand (lening 1) en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen (lening 2). Met name door de aflossing op lening 1 is de totale schuld eind 2019 teruggelopen tot € 5.850.000. De leningen 3, 4 en 5 betreffen herfinanciering van de aflossingen op lening 2; in lening 4 is tevens de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019, meegenomen (bestuursbesluit 22 november 2018).

Verder is met ingang van 1 januari 2019 een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen). Tot die datum was de kredietlimiet € 1.588.230.

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut opgesteld. Eind 2018 is het treasurystatuut geactualiseerd; vaststelling hiervan door het algemeen bestuur heeft plaatsgevonden op 28 februari 2019. WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf aan WAVA wordt vergoed, verwacht WAVA voorlopig geen beroep te hoeven doen op de kasgeldfaciliteit bij BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat de opbrengsten in het kader van het LIV en bonus beschut werken moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Op balansdatum 31 december 2019 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2019 sluit met een positief resultaat van € 261.000 (exclusief het resultaat op WSP MidZuid (€ 29.000)). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 676.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 415.000 negatief. Het resultaat van MidZuid wordt voor 100% meegenomen in het resultaat van WAVA; dit is grotendeels opgenomen onder de post resultaat deelnemingen en, voor zover het onvoorziene lasten betrof, onder de post overige bedrijfskosten.

Toelichting op het resultaat

Zoals hiervoor al is opgemerkt is het positieve resultaat 2019 ad € 261.000 voor een deel te danken aan incidentele posten, per saldo € 303.000 bate. Hierna en in paragraaf 3.3.14 zijn de incidentele posten eveneens vermeld.

Een belangrijke post in de exploitatie wordt gevormd door het subsidieresultaat. Dit betreft het verschil tussen de rijkssubsidie Wsw en de (loon)kosten van de Wsw medewerkers. Het subsidieresultaat is € 543.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting. De personeelslasten zijn met name door de verantwoorde LIV-opbrengst lager dan begroot. Beide onderdelen kunnen grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 580.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Verder was in 2019 nog sprake van de volgende incidentele posten:

- in de overhead (MidZuid B.V.) opgenomen personele kosten en vrijval sectorpremie MidZuid AID B.V. (€ 232.000; zie paragraaf 3.3.8)
- Onvoorziene bedrijfskosten, last € 45.000 (zie paragraaf 3.3.7)

Binnen de deelneming MidZuid is een negatief resultaat behaald van € 415.000. Dit wordt vooral veroorzaakt door de hiervoor genoemde incidentele kosten in de overhead. De overhead wordt geheel doorbelast naar de PMC's en is derhalve ook onderdeel van het operationeel resultaat van MidZuid B.V. Ook zonder deze incidentele lasten zou sprake zijn geweest van een negatief resultaat van MidZuid.

Voor de activiteiten van WSP MidZuid is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het batige saldo van WSP MidZuid ten opzichte van de begroting 2019 (€ 29.000) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. Bij het vaststellen van de jaarrekening besluit het bestuur apart over de bestemming van dit resultaat.

Fiscaliteiten: Convenant Horizontaal Toezicht

In het kader van het Convenant Horizontaal Toezicht met de belastingdienst vindt jaarlijks een gesprek plaats, waarin de fiscale ontwikkelingen met betrekking tot WAVA/MidZuid worden besproken. Beide partijen zijn tevreden over de samenwerking. Ten aanzien van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) voor overheidsinstellingen is begin 2016 door de belastingdienst bevestigd dat sprake is van een Vpb-vrijstelling voor WAVA, doordat de gemeentelijke bijdrage als tekortfinanciering kan worden beschouwd.

Op 16 juli 2019 is door de belastingdienst vastgesteld dat MidZuid B.V. voldoet aan de voorwaarden voor het toepassen van de SW-vrijstelling en is goedgekeurd om deze met terugwerkende kracht naar 1 januari 2018 toe te passen. Ook voor 2019 is deze vrijstelling van toepassing. Jaarlijks zal MidZuid B.V. zelf toetsen of zij nog aan de voorwaarden voldoet. MidZuid A.I.D. B.V. is wel zelfstandig belastingplichtig, maar het fiscale resultaat van deze B.V. bedraagt nihil.

Verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling WAVA zijn: Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout. Daarnaast zijn binnen de gemeenschappelijke regeling de volgende rechtspersonen aanwezig:

- MidZuid B.V., ten behoeve van het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden, gericht op de verbetering van de mogelijkheden voor de uitvoering van de doelstelling van WAVA. MidZuid B.V. is voor 100% eigendom van WAVA. Het resultaat van MidZuid B.V. wordt volledig verrekend met WAVA.
- MidZuid A.I.D. B.V.; dit is een 100% deelneming van MidZuid B.V. MidZuid A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verlood. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.

Corona-virus

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekennde omstandigheden. Ook MidZuid ontkomt niet aan de gevolgen van het COVID-19 virus. MidZuid volgt hierin de richtlijnen van het RIVM. Binnen deze richtlijnen is het nog steeds mogelijk voor de onderneming om, zij het op beperkt niveau, haar activiteiten uit te voeren. Hierdoor valt het bedrijf niet stil en blijven alle vitale processen functioneren. Dit geeft de mogelijkheid om na deze crisis weer snel op te schalen. Hiermee wordt getracht de schade zo beperkt mogelijk te houden, zonder dat daarbij de gezondheid van onze medewerkers in het geding komt. De crisismaatregelen voor de ondersteuning van bedrijven zullen wij maximaal in proberen te zetten om de financiële effecten in de bedrijfsvoering te beperken. De risicoreserve bij MidZuid is op dit moment binnen het gevoerde beleid maximaal, waarmee er ook op dat vlak maximale ruimte is om een tegenvaller op te vangen. Daarnaast geeft onze toegang tot de kapitaalmarkt voldoende mogelijkheden om een periode van lagere bedrijfsactiviteit op

te vangen. MidZuid is de verzamelnaam van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V., welke voor de beschikbaarheid van middelen als één geheel moet worden gezien, waarbij de bovenliggende entiteit steeds garant staat voor de onderliggende entiteit, waarbij tekorten, voor zover deze niet binnen MidZuid kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten komen. Onze economische activiteiten betreft een bedrag van rond de € 1 miljoen per maand. De verwachting is niet dat alle activiteiten stil vallen, maar dit geeft wel een indicatie over de financiële effecten wanneer deze crisis enkele maanden voort gaat duren.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2019 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2020 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid.

J.P. van der Geest
Algemeen directeur

Jaarrekening

I. Balans per 31 december 2019 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

		<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<i>VASTE ACTIVA</i>			
3.2.1 Materiële vaste activa			
Overige investeringen met een economisch nut		6.513	6.729
3.2.2 Financiële vaste activa			
Deelnemingen		<u>1.443</u>	<u>1.828</u>
Totaal vaste activa		7.956	8.557
<i>VLOTTENDE ACTIVA</i>			
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		983	1.449
Vorderingen op openbare lichamen	312		341
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	67		957
Overige vorderingen	604		151
3.2.4 Liquide middelen		435	642
Kassaldi	-		-
Banksaldi	435		642
3.2.5 Overlopende activa		44	41
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	44		41
Totaal vlottende activa		1.462	2.133
Totaal Generaal		<u>9.418</u>	<u>10.690</u>

Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969

-

-

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
VASTE PASSIVA		
3.2.6 Eigen vermogen	1.655	1.998
Algemene reserve	1.363	1.224
Gerealiseerd resultaat	291	774
3.2.7 Voorzieningen	1.029	880
Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.029	880
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	5.850	6.350
Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.850	6.350
Totaal vaste passiva	8.534	9.227
VLOTTENDE PASSIVA		
3.2.9 Kortlopende schulden	493	1.051
Overige schulden	493	1.051
3.2.10 Overlopende passiva	391	412
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	346	313
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	45	99
Totaal vlottende passiva	884	1.463
Totaal Generaal	9.418	10.690

2. Overzicht van baten en lasten 2019

Alle activiteiten vinden plaats binnen één programma: werk en re-integratie.
(bedragen x € 1.000)

	Raming begrotings- jaar voor wijziging	Raming begrotings- jaar na wijziging	Realisatie begrotings- jaar	Realisatie vorig begrotings- jaar
Programma werk en reïntegratie - baten	15.632	16.224	16.008	15.404
Programma werk en reïntegratie - lasten	15.632	16.224	15.717	14.630
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	-	-	291-	774-
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-	-	291-	774-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	291-	774-

In het resultaat 2019 ad € 291.000 is het resultaat van WSP MidZuid begrepen (€ 29.000).
Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2019	Begroting	2018
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	12.594	12.033	13.123
Begeleid werken	-566	-548	-523
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.028	11.485	12.600
Personeelslasten	-13.056	-13.093	-13.102
Vervoer doelgroep	-203	-194	-205
Totaal personeelskosten	-13.259	-13.287	-13.307
Subsidieresultaat	-1.230	-1.802	-708
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	252	559	343
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-300	-755	-129
Subsidieresultaat	-48	-196	214
Begeleidingsvergoedingen	400	466	-214
Saldo nieuw beschut	352	270	0
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	286	241	0
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-640	-572	0
Subsidieresultaat	-354	-331	0
Begeleidingsvergoedingen	215	136	0
Saldo participatiebanen	-139	-195	0
Subtelling alle doelgroepen	-1.017	-1.728	-709
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-570	-533	-496
Huuropbrengsten derden	221	235	228
Doorbelast gebruik gebouwen	455	455	455
Rente lening BNG	-36	-36	-37
Energie	-130	-126	-123
Vaste lasten	-60	-5	27
Overhead			
Personeelskosten	-296	-254	-299
Doorbelasting naar Midzuid B.V.	296	254	299
Totaal	0	0	0
Overige bedrijfskosten	-72	-13	-113
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	-414	20	-264
Resultaat WSP Midzuid	29	0	77
Onvoorzien	0	-100	0
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.535	-1.826	-981
Gemeentelijke bijdrage	1.826	1.826	1.755
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	291	0	774

3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten

3.1 Algemene toelichting

3.1.1 Algemeen

Activiteiten

In verband met de herstructurering van de GR WAVA te Oosterhout is de uitvoering van de Wsw per 1 januari 2001 ondergebracht bij MidZuid. De gemeenschappelijke regeling is de enige aandeelhouder van MidZuid B.V. (hierna MidZuid).

De belangrijkste taak van de gemeenschappelijke regeling is een juiste uitvoering van de Wsw. Hiertoe is met MidZuid een overeenkomst afgesloten die onder andere de volgende onderdelen bevat:

- Het nemen van een aanwijzingsbesluit tot uitvoering van de sociale werkvoorziening;
- Het maken van afspraken over de te realiseren taakstellingen;
- Verhuren van onroerend goed aan MidZuid;
- Detacheren van Wsw- en ambtelijk personeel bij de diverse vennootschappen.

Met de invoering van de participatiewet in 2015 is tevens beschut werk ondergebracht bij WAVA en vinden (via MidZuid) overige re-integratieactiviteiten plaats.

Dit betekent dat de balans per einde boekjaar, alsmede het overzicht van baten en lasten slechts betrekking heeft op bovenvermelde activiteiten.

Lijst van deelnemingen

Aandeel in kapitaal

Deelnemingen:

MidZuid B.V. te Oosterhout	100%
en haar deelneming in:	
MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. te Oosterhout	100%

Voor wat betreft MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. (MidZuid A.I.D.) geldt dat deze gebruikt kan worden om mensen in dienst te nemen op andere arbeidsvoorwaarden dan die formeel voor MidZuid zijn vastgesteld. Dit is met name gewenst in het kader van bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

Fiscale positie

Met de belastingdienst zijn samenwerkingsafspraken van toepassing in het kader van het Convenant Horizontaal Toezicht. Gemeenschappelijke regelingen waren tot en met 2015 niet vennootschapsbelastingplichtig (Vpb), aangezien zij kwalificeerden als een publiekrechtelijk rechtspersoon. Met ingang van 2016 is nieuwe wetgeving van toepassing die (lagere) overheidsinstellingen ook onder het regime van de Vpb brengt. Omdat de GR WAVA een gemeentelijke bijdrage nodig heeft, die feitelijk dient als tekortfinanciering en waarvan duidelijk is dat een positief resultaat in WAVA in principe leidt tot verplichting tot terugbetaling van gemeentelijke bijdrage aan de gemeenten, heeft de belastingdienst begin 2016 aangegeven dat onder die condities vrijstelling voor de Vpb wordt verleend aan WAVA. Overigens is eind 2018 de Vpb-regelgeving voor sociale werkbedrijven aangepast, waardoor de mogelijkheden voor toepassing van de vpb-vrijstelling voor sw-bedrijven duidelijker zijn geworden. MidZuid B.V. maakt met terugwerkende kracht naar van 1 januari 2018 gebruik van deze vrijstelling. MidZuid A.I.D. B.V. is wel zelfstandig belastingplichtig, maar het fiscale resultaat van deze B.V. bedraagt nihil.

3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld. Een geconsolideerde balans en overzicht van baten en lasten zijn conform het BBV niet in de jaarrekening opgenomen. De deelnemingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Mede in verband met de door de GR WAVA aan MidZuid afgegeven comfortletter is de deelneming op grondslag van continuïteit gewaardeerd. Tenzij anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur of tegen lagere

bedrijfswaarde. Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare activa worden gewaardeerd tegen verwachte directe opbrengstwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs dan wel duurzaam lagere waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

Langlopende schulden en uitzettingen

Opgenomen leningen en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen verplichtingen opgenomen op balansdatum.

3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen zodra zij bekend of voorzienbaar zijn. Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra deze definitief zijn vastgesteld en zijn uitgekeerd.

Opbrengsten

Opbrengsten worden verantwoord op het moment dat deze zijn gerealiseerd. De met omzet samenhangende kosten worden aan dezelfde periode toegerekend.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

3.2. Toelichting op de balans

3.2.1 Materiële vaste activa

OVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven.

bedragen in euro's x 1.000

	Grond	Voorzieninge n aan terreinen	Gebouw/ kant.inr.	Installaties	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2019	3.630	448	4.238	2.677	10.993
Investerings 2019	-	-	13	3	16
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2019	3.630	448	4.252	2.680	11.010
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2019		394	1.448	2.422	4.264
Afschrijvingen 2019		18	153	63	233
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		(0)	0	-	0
Totaal afschrijvingen per 31 december 2019	-	411	1.600	2.485	4.497
Boekwaarde per 1 januari 2019	3.630	54	2.790	255	6.729
Boekwaarde per 31 december 2019	3.630	37	2.651	195	6.513

De materiële vaste activa hebben betrekking op de gronden, gebouwen en installaties aan Wilhelminakanaal Noord/Esdoornlaan in Oosterhout. Deze worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5, 10, 20 of 40 jaar. Over de grond

vindt geen afschrijving plaats. De materiële vaste activa bevatten uitsluitend investeringen met een economisch nut.

De investeringen in 2019 hebben betrekking op het realiseren van de bedrijfshal voor logistieke activiteiten (Dok M) en de daarin opgenomen installaties.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5,15 miljoen. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2019 ca. € 4,7 miljoen bedragen.

3.2.2 Financiële vaste activa

Deelneming MidZuid B.V.

Het verloop van de waardering van de deelneming kan als volgt worden weergegeven:

Boekwaarde per 1 januari 2019		1.828
Mutaties 2019:		
Resultaat WSP	29	
Resultaat deelneming	414-	
Totaal mutaties 2019		385-
Boekwaarde per 31 december 2019		1.443

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 17.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	31-12-2019	31-12-2018
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>		
Te ontvangen bedragen LIV	312	341
Totaal	312	341
<i>Uitzettingen in rijksschatkist</i>		
Schatkistbankieren U/G	67	957
<i>Debiteuren</i>		
Debiteuren derden	268	151
Voorziening voor oninbaarheid	0	0
Totaal	268	151
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>		
Midzuid B.V.	336	0
Totaal	336	0
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	983	1.448

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2019. Uitbetaling vindt medio 2020 plaats.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor WAVA bedraagt dit drempelbedrag € 250.000.

Hierna is een (voorgeschreven) overzicht opgenomen met betrekking tot de kwartaalcijfers schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	137	153	177	146
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	113	97	73	104
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	14.713			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	14.713			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	12.368	13.967	16.295	13.390
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	137	153	177	146

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2019 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2019	31-12-2018
Rekening-courant BNG	435	642
Totaal	435	642

De liquide middelen staan ter vrije beschikking. Met ingang van 1 januari 2019 is een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen). Tot die datum was de kredietlimiet € 1.588.230.

3.2.5. Overlopende activa

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	4	5
Te vorderen omzetbelasting	32	27
Voorschot personeel	8	8
Overige vorderingen en overlopende activa	0	0
Totaal	44	41

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2019 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Verloop eigen vermogen	1-1-2019	Resultaat bestemming 2018		Resultaat 2019	31-12-2019
		Toevoeging reserve	Terugbetaald aan gemeenten		
Algemene reserve	1.224	63			1.363
Reserve WSP		77			77
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	77	77-			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	697	63-	635-		0-
Resultaat boekjaar WSP				29	29
Resultaat boekjaar WAVA				262	262
Saldo	1.998	-	635-	291	1.731

Omdat de algemene reserve zich eind 2018 onder het gestelde maximum bevond, heeft het bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2018 besloten om € 63.000 van het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Daarmee bevond deze reserve zich weer op het maximumniveau.

Over het jaar 2019 heeft WAVA een positief resultaat van € 260.000 behaald. Daarnaast is op WSP MidZuid een resultaat behaald van € 29.000. Deze resultaten staan ter bestemming van het algemeen bestuur.

3.2.7 Voorzieningen

De opbouw van de post voorzieningen is als volgt:

	Saldo per	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Totaal mutatie	Saldo per
	1-1-2019			in 2019	2019	31-12-2019
Voorziening groot onderhoud	860	166	17-	-	149	1.009
Voorzienbare verplichtingen	20			-	-	20
Totaal	880	166	17-	-	149	1.029

Voorziening voor groot onderhoud

Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten van (groot) onderhoud. De omvang van de voorziening is gebaseerd op een onderhoudsinventarisatie, met daaraan gekoppeld een meerjarige onderhoudsprognose. In 2017 is de onderhoudsinventarisatie geactualiseerd. Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd.

Voorzienbare verplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de verplichtingen om aan de aangescherpte eisen van de archiefwet te kunnen voldoen.

3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar)

Overzicht leningen financiële instellingen

in euro's

Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	13.600.000
Datum laatste aflossing	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2019	
Rentepercentage	0,30%	0,84%	0,335%	0,470%	0,120%	
Rentelast 2019	1.688	25.200	3.350	7.520	0	
Datum renteherziening	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	750.000	3.000.000	1.000.000	1.600.000	-	6.350.000
In 2019 opgenomen					1.000.000	1.000.000
Aflossing 2019	500.000-	1.000.000-	-	-		1.500.000-
Restant lening eind van het jaar	250.000	2.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	5.850.000

In 2019 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. Voor de aflossing ad € 1.000.000 per 29 december 2019 is ter herfinanciering € 1.000.000 aangetrokken; De rentelast over 2019 met betrekking tot de langlopende leningen is € 36.000.

3.2.9 Kortlopende schulden

	31-12-2019	31-12-2018
Crediteuren	139	98
Totaal	139	98
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	355	377
Pensioenpremie	-0	0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	355	377
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
Midzuid B.V.	0	576
Totaal	0	576
Totaal kortlopende schulden	493	1.052

3.2.10 Overlopende passiva

<i>Overlopende passiva</i>		
Personeelsvereniging	1	1
Tegoeden spaarverlof	344	312
	346	313
Transitorische passiva	45	99
Totaal	391	412

Ultimo 2019 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door WAVA. De toename in de verplichtingen in spaarverlof betreffen de kosten van het opgebouwde spaarverlof en een dekking van mogelijke extra kosten bij versnelde opname van overige verloftegoeden.

3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Comfortletter

Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter afgegeven die inhoudt dat de gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en een mogelijk negatief vermogen van MidZuid te Oosterhout. Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid ingeval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door

de GR WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid bestaat, of tot het moment dat de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de GR WAVA. Het algemeen bestuur heeft geen enkele intentie om de garantstelling in te trekken.

3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van materieel belang zijn op de cijfers over het boekjaar 2019.

MidZuid merkt de grote impact van het COVID-19 (Corona) virus, welke geen financiële gevolgen heeft voor de jaarrekening van 2019, maar wel voor onze begroting voor 2020 en mogelijk de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. MidZuid volgt de richtlijnen van het RIVM. Binnen deze richtlijnen is het nog steeds mogelijk voor de onderneming om, zij het op een beperkt niveau, haar activiteiten uit te voeren. Hierdoor valt het bedrijf niet stil en blijven alle vitale processen functioneren. Dit geeft de mogelijkheid om na deze crisis weer snel op te schalen. Hiermee wordt getracht de schade zo beperkt mogelijk te houden, zonder dat daarbij de gezondheid van onze medewerkers in het geding komt. De crisismaatregelen voor de ondersteuning van bedrijven zullen wij maximaal in proberen te zetten om de financiële effecten in de bedrijfsvoering te beperken. De risicoreserve bij MidZuid is op dit moment binnen het gevoerde beleid maximaal, waarmee er ook op dat vlak maximale ruimte is om een tegenvaller op te vangen. Daarnaast geeft onze toegang tot de kapitaalmarkt voldoende mogelijkheden om een periode van lagere bedrijfsactiviteit op te vangen. MidZuid is de verzamelnaam van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V., welke voor de beschikbaarheid van middelen als één geheel moet worden gezien, waarbij de bovenliggende entiteit steeds garant staat voor de onderliggende entiteit, waarbij tekorten, voor zover deze niet binnen MidZuid kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten komen.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2019 sluit met een positief resultaat van € 260.000 (exclusief resultaat op WSP MidZuid). Het resultaat van de deelneming MidZuid is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat zijn enkele incidentele baten en lasten opgenomen; zie in dit verband het overzicht van incidentele baten en lasten in paragraaf 3.3.14. Het resultaat op WSP MidZuid bedroeg over 2019 € 29.000; ook dit is opgenomen en nader toegelicht in de jaarrekening van MidZuid.

Hierna wordt een verklaring gegeven van de belangrijkste verschillen tussen de resultaten 2019 ten opzichte van de begroting 2019.

De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens het bedrijfsplan 2019 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2019), dat door het AB is vastgesteld op 28 februari 2019. In 2019 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2019	Begroting	2018
Rijkssubsidie	12.594	12.033	13.123
Begeleid werken	-566	-548	-523
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.028	11.485	12.600
	2019	Begroting	2018
Loonkosten	-13.368	-13.093	-13.805
Loonsubsidies	312	0	703
Totaal	-13.056	-13.093	-13.102
	2019	Begroting	2018
Vervoer doelgroep	-203	-194	-205

De rijkssubsidie beschikbaar voor WAVA is per saldo € 543.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de septembercircular 2019 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercircular 2018, die de basis vormde voor het bedrijfsplan (aangepaste begroting) 2019. Doordat meer medewerkers begeleid werkten is het bedrag dat naar de PMC individuele plaatsing en detachering is overgeboekt hoger dan begroot.

De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 37.000 lager dan begroot. Dit is enerzijds doordat de loonkosten € 113.000 hoger uit zijn gevallen dan begroot, maar dat wordt gecompenseerd, doordat de LIV in de begroting, gelet op onzekerheden, heel voorzichtig was meegenomen, maar deze uiteindelijk € 150.000 hoger uit valt. Van het subsidieresultaat kan € 580.000 als incidenteel worden aangemerkt

3.3.3 Nieuw beschut

	2019	Begroting	2018
Loonkostensubsidies	252	559	343
Personeelslasten (na aftrek LIV en bor	-300	-755	-129
Subsidieresultaat	-48	-196	214
Begeleidingsvergoedingen	400	466	-214
Saldo nieuw beschut	352	270	0

Het bedrag dat in 2018 is opgenomen bij begeleidingsvergoeding is het bedrag wat in 2018 als doorbelasting naar de PMC's is opgenomen. Voor 2019 is de presentatie veranderd en de doorbelasting als dusdanig niet meer noodzakelijk.

In de begroting was voor onze deelnemende gemeenten uitgegaan van gemiddeld 50 medewerkers (42,7 fte) beschut werk over het jaar 2019. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2019, ultimo jaar, 56 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Hoewel in 2019 duidelijk sprake is van een stijgende lijn in het aantal medewerkers is deze doelstelling nog niet gehaald. Eind 2019 (de peildatum van het Rijk) was de taakstelling, omgerekend naar 31 uur p/w voor 81% gerealiseerd. Op 31 december 2019 waren 56 medewerkers via beschut werk in dienst. Van hen waren er 26 werkzaam binnen beschermd werk/groepsdetachering, 23 in publieke dienstverlening (groen), 5 in de schoonmaak, 1 in de catering en 1 individueel gedetacheerd.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

	2019	Begroting	2018
Loonkostensubsidies	286	241	0
Personeelslasten (na aftrek LIV en bor	-640	-572	0
Subsidieresultaat	-354	-331	0
Begeleidingsvergoedingen	215	136	0
Saldo participatiebanen	-139	-195	0

Vanwege de nieuwe presentatie in 2019, zijn er geen vergelijkbare cijfers beschikbaar

In de begroting was voor onze deelnemende gemeenten uitgegaan van gemiddeld 34 medewerkers met een dienstverband van 28 uur per week over het jaar 2019.

Op 31 december 2019 waren 59 medewerkers in dienst. Van hen waren er 33 in publieke dienstverlening (groen), 18 in de schoonmaak, 2 in de catering en 6 individueel gedetacheerd.

3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn € 37.000 hoger dan begroot. Dit zit met name in de € 5.000 aan overige huisvestingskosten die betrekking hebben op het huisvestingsvraagstuk. En in een hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening van € 29.000 van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	2019	Begroting	2018
Afschrijving Immateriele activa	0	0	0
Afschrijving terreinen	-18	-18	-20
Afschrijving installaties	-63	-63	-81
Afschrijving gebouwen	-153	-153	-153
Totaal afschrijvingskosten	-233	-234	-254
Belasting en verzekering	-36	-36	-10
Betaalde onderhoudskosten	-144	-140	-132
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-149	-120	-104
Rente geldlening gebouw	-2	-3	-3
Overige kosten gebouwen	-6		7
Totaal kosten gebouwen	-570	-533	-496

3.3.6 Overhead

De kosten van overhead hebben betrekking op enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke aanstelling hebben binnen WAVA. Zij zijn werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het BBV met betrekking tot overhead.

3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2019	Begroting	2018
Accountantskosten	-19	-13	-22
Kosten bestuur	-7	0	-7
Rente en bankkosten	-1	0	-1
Overige bedrijfskosten	-45	0	-84
	-72	-13	-113

De overige bedrijfskosten 2019 betreffen niet voorziene kosten van externe begeleiding voor inrichting processen met betrekking tot inkoop en HRM-payroll voor in totaal een bedrag van € 96.000, daar staat wel een vrijval tegenover van een sectorplanbijdrage van € 51.000, waardoor er per saldo een last is gepresenteerd van € 45.000.

3.3.8 Operationeel resultaat MidZuid B.V.

Het operationeel resultaat van MidZuid B.V. betreft het resultaat dat is behaald bij deze 100% deelneming. Door MidZuid B.V. wordt een afzonderlijke jaarrekening opgesteld. In het operationeel resultaat van MidZuid B.V. zijn enkele incidentele posten begrepen: voor een totaalbedrag van € 232.000 (last). Deze incidentele posten hebben betrekking op een verrekening van autokosten van € 57.000 welke door ons wordt betwist, maar op basis van voorzichtigheid wel in de kosten over 2019 zijn meegenomen. Daarnaast is er een extra verplichting van € 258.000 opgenomen voor de doorbetaling van loonkosten van een aantal werknemers die niet (volledig) meer deelnemen aan het arbeidsproces, maar nog wel in dienst zijn. Vorig jaar is er voor een mogelijke wijziging van sectorindeling bij MidZuid AID B.V. een verplichting opgenomen. In 2019 heeft de belastingdienst de sectorindeling bevestigd, waardoor een bedrag van € 83.000 vrij kan vallen.

3.3.9 Resultaat WSP MidZuid

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) MidZuid een eigen begroting en financiering. Financieel loopt WSP MidZuid mee in de administratie en jaarrekening van MidZuid B.V. Het resultaat is afzonderlijk zichtbaar gemaakt, aangezien het bestuur over de bestemming daarvan afzonderlijk besluit.

3.3.10 Onvoorzien

In de begroting was voor onvoorziene uitgaven een post van € 100.000 geraamd. De onvoorziene uitgaven worden in de jaarrekening opgenomen onder "overige bedrijfskosten". Deze post is € 59.000 hoger dan begroot. Dit zijn met name de extra inzet van consultants voor de verdere implementatie van AFAS.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2019 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2019 nog een afrekening van de gemeentelijke bijdrage plaats.

3.3.12 Toepassing WNT

Jaarlijks dienen de gegevens in het kader van de Wet Normering Topinkomens verstrekt te worden. De rapportage betreft de inkomens van de topfunctionarissen zoals die in het kader van de wet aangewezen zijn. Hierna zijn de gegevens van de topfunctionarissen bij WAVA opgenomen over het jaar 2019. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen

bedragen x C 1		dhr. Drs. E.B.A. Lichtenberg MCM
Functiegegevens		Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019		[01/01] - [08/12]
Deeltijdfactor in fte		1,0
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		136.108
Beloningen betaalbaar op termijn		18.666
Subtotaal		154.774
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		181.775
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging		154.774
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018		01/01 - 31/12
Deeltijdfactor 2018 in fte		1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		139.059
Beloningen betaalbaar op termijn		18.246
Totale bezoldiging 2018		157.305

bedragen x C 1		dhr. P.R. Volkers
Functiegegevens		Waarnemend vertegenwoordiger van de gemeenschappelijke regeling vanuit de functie als commercieel directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019		[29/11] - [31/12]
Deeltijdfactor in fte		0,9
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		6.685
Beloningen betaalbaar op termijn		1.209
Subtotaal		7.894
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		15.786
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging		7.894
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018		
Deeltijdfactor 2018 in fte		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		
Beloningen betaalbaar op termijn		
Totale bezoldiging 2018		

Ter toelichting hierbij wordt nog opgemerkt dat het verschil tussen 2019 en 2018 voortkomt uit 2 factoren: salarisaanpassing op basis van de algemene loonstijging volgens de CAR-

UWO per 1 oktober 2019 en dat de algemeen directeur in 2019 geen volledig kalenderjaar deze functie heeft vervuld.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	dhr. J. van Huijgevoort	dhr. Mr. S.M.T.P. Vermeulen
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	7.000	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	7.000	7.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	7.000	7.000
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Totale bezoldiging 2018	7.000	7.000

De maxima zoals genoemd in de wet worden door geen van de topfunctionarissen overschreden.

1d Topfunctionarissen

Onbezoldigde bestuurders	
Naam topfunctionaris	Functie
mevrouw drs. P.C. Jorritsma-Verkade	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
de heer A.H.M. de Jongh	Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
mevrouw L. Schuitemaker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
de heer mr. M.P.C. Willemsen	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
de heer J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer H. Bakker	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer M. Hofkens	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer R.P. van der Helm	Bestuurslid algemeen bestuur

Bovenstaande topfunctionarissen ontvangen geen vergoeding voor hun uitgeoefende functie.

3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

Gezien de aard van het SW-bedrijf kent de GR WAVA geen andere dekkingsmiddelen dan de rijkssubsidie in het kader van de Wsw, die rechtstreeks van de deelnemende gemeenten wordt ontvangen.

3.3.14 Begrotingsrechtmatigheid en analyse

Zoals uit de rekening naar taakvelden (zie paragraaf 4.3) blijkt zijn de totale lasten (excl. resultaat van de rekening van baten en lasten) lager dan begroot. De totale baten zijn hoger dan was begroot. Hierdoor wordt binnen de gestelde (begrotings-)kaders gebleven. Op grond hiervan kan worden geconcludeerd dat zich geen materiële begrotingsonrechtmatigheden op programmaniveau hebben voorgedaan, die zouden moeten meetellen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

Analyse begrotingsrechtmatigheid			
<i>Bedragen * € 1.000</i>			
Begrotingsafwijking	Conclusie:	Conclusie	Motivering van conclusie
	Onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel		
0.1 Bestuur		€ 6	De afwijking is te verklaren door de accountantskosten, die hoger zijn dan de begroting. Deze accountantskosten worden als bestuurskosten verantwoord.
0.4 Overhead	€ 0		De kosten van overhead zijn hoger, maar in de begroting is het uitgangspunt genomen dat deze kosten volledig doorbelast worden naar MidZuid B.V.
3. Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 319		De lasten zijn hoger, maar dat zit in de bedrijfsvoering van MidZuid B.V.
In het kader van de begrotingsrechtmatigheid behoeven alleen de kosten die hoger zijn dan de begroting nader verklaard te worden.			

3.3.15 Incidentele baten en lasten

Volgens de geldende verslaggevingsregels (BBV) dient een overzicht van incidentele baten en lasten te worden opgenomen.

In de jaarrekening 2019 van WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 580.000
---	-----------

In resultaat MidZuid begrepen incidentele posten (in overhead):

Personele kosten en vrijval sectorpremie (last) (par. 3.3.8)	€ 232.000
--	-----------

Onvoorziene bedrijfskosten (last) (par. 3.3.7)	€ 45.000
--	----------

Per saldo € 303.000 (bate)

Oosterhout , .. april 2020.

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

J.P. van der Geest
Algemeen directeur

3.4 Overige informatie

3.4.1 Werknemers

Realisatie sw over 2019, in arbeidsjaren (AJ)					
Gemeente	Volgens	In budget	Realisatie	Verschil met:	
	bedrijfsplan (gem.2019)	(meicirculaire 2019)	binnen WAVA (gem. 2019)	bedrijfsplan	budget (meicirc.)
Altena	131,5	131,6	125,5	-6,0	-6,1
Drimmelen	52,5	56,6	57,4	5,0	0,9
Geertruidenberg	70,4	72,4	68,3	-2,1	-4,2
Oosterhout ¹⁾	224,6	223,2	215,4	-9,2	-7,7
	478,9	483,7	466,6	-12,3	-17,1
¹⁾ de medewerkers die vanuit 'buitengemeenten' werkzaam zijn bij WAVA worden geregistreerd onder de gemeente Oosterhout					

Stand per ultimo jaar in FTE	2019	2018
Ambtelijk personeel	2,2	3,4
Waarvan niet actief	0,0	0,0
Waarvan actief werkzaam	2,2	3,4
WSW dienstverbanden	436,5	451,8
WSW begeleid werken	20,2	23,9

3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

	2019	2018
Kengetallen per SW-medewerker in AJ		
Rijkssubsidie	25.756	25.248
Gemeentelijke bijdrage	3.913	3.460
Loonkosten SW	28.650	27.219

4. Overige gegevens

4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot

	Aantal plaatsingen vlg. bedrijfsplan	Bijdrage subsidieresultaat	Omslagfactor vaste lasten	Bijdrage vaste lasten	Totaal berekend voorschot
Gemeente Altena	151	508.925,93	26,83%	1.610,00	510.535,93
Gemeente Drimmelen	69	232.555,56	12,17%	730,00	233.285,56
Gemeente Geertruidenberg	90	303.333,33	15,61%	937,00	304.270,33
Gemeente Oosterhout	230	775.185,19	45,39%	2.723,00	777.908,19
Totaal	540	1.820.000,00	100%	6.000,00	1.826.000,00

4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2019	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2018	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2019	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2019	Verschil/ afrekening 2019
Gemeente Altena	167	512.433,00	151	26,83%	510.536,00	-1.897,00
Gemeente Drimmelen	72	220.966,00	69	12,17%	233.286,00	12.320,00
Gemeente Geertruidenberg	93	285.407,00	90	15,61%	304.270,00	18.863,00
Gemeente Oosterhout	263	807.194,00	230	45,39%	777.908,00	-29.286,00
Totaal	595	1.826.000,00	540	100%	1.826.000,00	0,00

4.3 Rekening naar taakvelden

Rekening naar taakvelden

Bedragen * € 1.000	Begroting 2019			Begroting na wijziging; bedrijfsplan 2019			Realisatie 2019			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		13	-13		13	-13		19	-19	-	6	-6
0.4 Overhead	266	266	-	254	254	-	296	296	-	42	42	-
0.5 Treasury		42	-42		36	-36		36	-36	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten		100	-100		100	-100		-	-	-	-100	100
0.9 Vennootschapsbelasting			-			-			-	-	-	-
0.10 Mutatie reserves			-			-			-	-	-	-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-	-		-	-	29	319	-290	29	319	-290
6.4 Begeleide participatie	15.366	15.211	155	15.970	15.821	149	15.683	15.338	345	-287	-483	196
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	15.632	15.632	-	16.224	16.224	-	16.008	16.008	-	-216	-216	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant